

**Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения  
«Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий»  
Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства  
здравоохранения Республики Казахстан**

*Финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года с заключением  
независимых аудиторов*

## СОДЕРЖАНИЕ

## Страница

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	2
Отчет (заключение) независимых аудиторов	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях капитала	9
Примечания к финансовой отчетности	10

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г**

Руководство Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - Предприятие) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние Предприятия на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и движение собственного капитала Предприятия за год, закончившийся на эту дату в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущений, что Предприятие намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на Предприятии;
  - поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
  - эффективность и надежность системы внутреннего контроля Предприятия;
  - соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
  - ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
  - принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
  - выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.
- Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена руководством Предприятия к выпуску 5 апреля 2023 года.



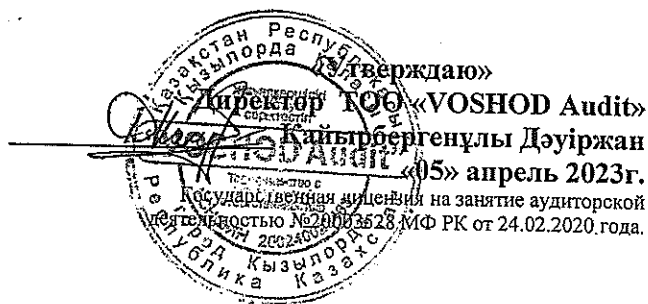
**Даутбаев Е. К.**  
Генеральный директор-  
Председатель Правления

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



**Давлеткиреева А. Т.**  
Главный бухгалтер

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству:  
Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения  
«Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий»  
Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения  
Республики Казахстан

### Заключение (Отчет) по результатам аудита

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - Предприятие), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Предприятия на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую

руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

### **Ответственность аудитора**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной

неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Таубаева Айну́р Ко́пжаєро́вна  
Аудитор Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство аудитора  
МФ-0001008 от 31.01.2020 года


г. Астана 05.04.2023 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

АКТИВЫ	Примечания	31.12.2022	31.12.2021
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	5	4 057 075	4 041 106
Нематериальные активы	6	140 358	166 593
Прочие долгосрочные активы	7	12 960	
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>4 210 393</b>	<b>4 207 699</b>
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	8	360 880	457 126
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	11 210	6 760
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	10	158 685	41 719
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	10	8 947	8 079
Прочие краткосрочные активы	11	7 180	5 368
Краткосрочные финансовые активы	12	10 625	11 928
Денежные средства и их эквиваленты	13	7 578 377	7 086 404
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>8 135 904</b>	<b>7 617 384</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>12 346 297</b>	<b>11 825 083</b>

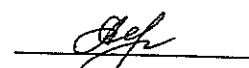
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Примечания	31.12.2022	31.12.2021
<b>V. КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	14	1 803 734	1 803 734
Резервы	14	1 312 891	1 211 982
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	14	718 257	336 509
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	14	4 493 422	3 895 827
<b>V. ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>8 328 304</b>	<b>7 248 052</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отложенные налоговые обязательства	27	425 416	371 746
Прочие долгосрочные обязательства	15	1 047 110	1 410 825
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 472 526</b>	<b>1 782 571</b>
<b>III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	77 045	38 590
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	17	258 820	123 422
Авансы, полученные от заказчиков	18	1 590 621	2 083 443
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	19	163 761	133 703
Прочие краткосрочные обязательства	20	455 220	415 302
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 545 467</b>	<b>2 794 460</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>12 346 297</b>	<b>11 825 083</b>

  
Даугбаев Е. К.  
Генеральный директор-  
Председатель Правления

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



  
Давлеткиреева А. Т.  
Главный бухгалтер

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

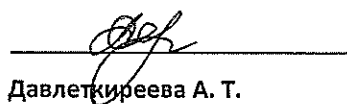
тыс.тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечания	2022	2021
Выручка	21	4 440 272	3 982 094
Себестоимость реализованных услуг	22	(3 900 007)	(3 336 646)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>540 265</b>	<b>645 448</b>
Административные расходы	23	(748 434)	(579 390)
Прочие доходы	24	755 668	440 847
Прочие расходы	25	(150 580)	(393 083)
<b>Доход (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>396 919</b>	<b>113 822</b>
Финансовые доходы	26	571 072	317 078
<b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности</b>		<b>967 991</b>	<b>430 900</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>967 991</b>	<b>430 900</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	27	(249 734)	(94 391)
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>718 257</b>	<b>336 509</b>
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов</b>		<b>718 257</b>	<b>336 509</b>



Даутбаев Е. К.  
Генеральный директор-  
Председатель Правления

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Давлеткиреева А. Т.  
Главный бухгалтер

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности





ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тыс.тенге

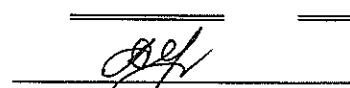
НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечания	2022	2021
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступление денежных средств, всего		5 400 963	5 447 820
реализация товаров и услуг		4 911 757	4 463 312
получение вознаграждения по финансовым активам		488 308	257 588
авансы полученные		-	726 920
прочие поступления		898	-
Выбытие всего,		5 027 980	4 105 533
платежи поставщикам за товары и услуги		421 770	373 296
авансы выданные		244 715	320 143
выплаты по заработной плате		2 661 421	2 099 853
корпоративный подоходный налог		298 366	106 323
другие платежи в бюджет		1 336 272	1 170 758
прочие выплаты		65 436	35 160
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		372 983	1 342 287
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступление денежных средств		-	-
Выбытие денежных средств, всего		63 139	30 207
приобретение основных средств		63 139	29 746
приобретение нематериальных активов		-	461
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(63 139)	(30 207)
<b>III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Выбытие денежных средств, всего		17 833	7 807
выплата дивидендов		17 833	7 807
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(17 833)	(7 807)
Влияние обменных курсов валют к тенге		199 962	19 493
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		-	-
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		491 973	1 323 766
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	13	7 086 404	5 762 638
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13	7 578 377	7 086 404



Даутбаев Е. К.  
Генеральный директор  
Председатель Правления

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан





Давлеткиреева А. Т.  
Главный бухгалтер

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тыс.тенге

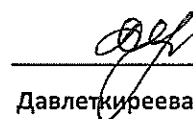
НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года	1 803 734	1 308 766	3 822 918	6 935 418
Пересчитанное сальдо	1 803 734	1 308 766	3 822 918	6 935 418
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход	-	(96 784)	96 784	-
Прибыль/убыток за период	-	-	336 509	336 509
Всего прибыль/убыток за период	-	(96 784)	433 293	336 509
Выплата части чистого дохода			(13 474)	(13 474)
Прочие распределения			(10 401)	(10 401)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 803 734	1 211 982	4 232 336	7 248 052
Корректировка ошибок прошлых лет			3 175	3 175
Пересчитанное сальдо	1 803 734	1 211 982	4 235 511	7 251 227
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход	-	(290 720)	290 720	-
Переоценка		391 629		391 629
Прибыль/убыток за период	-		718 257	718 257
Всего прибыль/убыток за период	-	100 909	1 008 977	1 109 886
Выплата части чистого дохода		-	(16 825)	(16 825)
Прочие распределения		-	(15 984)	(15 984)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 803 734	1 312 891	5 211 679	8 328 304



Даутбаев Е. К.

Генеральный директор-  
Председатель Правления

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Давлеткиреева А. Т.

Главный бухгалтер

5 апреля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



## Примечания к финансовой отчетности

### 1 Предприятие и его деятельность

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - Предприятие), БИН 980240003251, было создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 02 октября 2002 года № 1081 «Отдельные вопросы Республиканского государственного казенного предприятия «Центр лекарственных средств «Дәрі-дәрмек» Министерства здравоохранения Республики Казахстан».

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 апреля 2019 года № 177 «О некоторых опросах Министерства здравоохранения Республики Казахстан» Предприятие переименовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

Юридический адрес Предприятия: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, район Байконур, ул. Амангелді Иманова 13. Форма собственности - государственная. Учредителем Предприятия является Правительство РК.

Органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной собственности, является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее - уполномоченный орган).

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Комитет медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - орган управления).

Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения, отнесенной к государственной монополии. Целью деятельности Предприятия является обеспечение безопасности, эффективности и качества лекарственных средств и медицинских изделий.

Основными видами деятельности Предприятия являются проведение следующих операций:

- экспертиза лекарственных и медицинских изделий;
- оценка безопасности и качества лекарственных средств и медицинских изделий, зарегистрированных в Республике Казахстан;

Предприятие осуществляет определяемые в установленном порядке уполномоченным органом в области здравоохранения следующие виды деятельности, технологически связанные с государственной монополией:

- проведение доклинических (неклинических) исследований, а также биоаналитической части испытаний на биоэквивалентность;
- проведение референтного цепообразования в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- осуществление предварительной экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий;
- оказание информационных и консультационных услуг, организация обучающих мероприятий, а также издание специализированного журнала;
- осуществление перевода на государственный язык фармацевтической и медицинской терминологии, инструкций по медицинскому применению лекарственных средств и медицинских изделий, макетов упаковок, рекламных и других специализированных материалов;
- проведение анализа и оценки документов по подготовке проекта сертификата на фармацевтический продукт;
- осуществление оценки условий производства и системы обеспечения качества,
- условий проведения доклинических (неклинических), клинических исследований на базах, оценки системы фармаконадзора держателей регистрационных удостоверений, мониторинга

неблагоприятных событий (инцидентов) производителей медицинских изделий и сертификации производителей лекарственных средств, медицинских изделий;

- осуществление контрольно-аналитического обслуживания и обеспечения аптек с правом изготовления лекарственных препаратов реактивами и титрованными растворами, а также проведения лабораторных анализов изготовленных лекарственных препаратов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Предприятие имеет 1 филиал и 2 отделения:

- филиал в г. Алматы
- отделение в г. Тараз
- отделение в г. Караганда.

Среднесписочная численность работников за 2022 год- 448 человек, (2021 год - 472 человек).

## 2 Основа подготовки финансовой отчетности

**Заявление о соответствии** – данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

**Соответствие методу начисления** заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

**Принцип непрерывности деятельности** - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности** - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

### **Курсы обмена валют**

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2022 года составлял 462.65 тенге за 1 доллар США, 492,86 тенге за 1 евро и 6.43 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, евро и российских рублях на 31 декабря 2022 года (в 2021 году: 431.67 тенге за 1 доллар США, 487,79 тенге за 1 евро и 5.77 тенге за 1 российский рубль).

## 3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

### **Оценки и допущения**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях,

которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- Примечание 5 - Основные средства
- Примечание 8 - Запасы
- Примечание 9 - Торговая и прочая дебиторская задолженность

### **Суждения**

В процессе применения учетной политики Предприятия руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

### **Индикаторы обесценения**

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Предприятие проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Предприятия.

### **Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котироваемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

### **Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности**

Предприятие проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Предприятие, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует

достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Предприятие аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

#### **Остаточный срок полезного использования основных средств**

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Предприятия.

Предприятие оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

#### **4 Существенные положения учетной политики**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

##### **4.1 Основные средства**

Основные средства в момент поступления учитываются первоначальной стоимостью, которая включает в себя все суммы уплаченных денежных средств и справедливую стоимость иного встречного представления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

После первоначального признания последующая оценка основных средств осуществляется по модели оценки по первоначальной стоимости, по следующим группам:

- машины и оборудование;
- компьютеры;
- транспортные средства;
- прочие основные средства.

По модели оценки по переоцененной стоимости последующая оценка осуществляется по группам:

- земля;
- здания и сооружения.

Справедливая стоимость земли, зданий и сооружений определяется на основе рыночных индикаторов путем оценки, которая производится профессиональными оценщиками. Переоценка должна проводиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

Предприятие применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости, который предполагает ежемесячное списание в равных суммах амортизируемой стоимости объекта.

Применяются следующие сроки полезной службы по основным средствам:

Здания и сооружения	50 - 100 лет
Машины и оборудование	5 - 20 лет
Компьютеры	3 - 5 лет
Транспорт	10 - 20 лет
Прочие основные средства	4 - 8 лет

Срок службы определяется исходя из оценки руководства Предприятия на основе опыта использования аналогичных активов.

Начисление амортизации на основные средства начинается с момента, когда он пригоден к эксплуатации с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого месяца, следующего за месяцем выбытия.

Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного года.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основного средства, относятся на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или техобслуживание основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта.

Увеличивают первоначальную стоимость объекта те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Последующие затраты влияют на срок эксплуатации основных средств.

Прекращение признания объекта основных средств происходит в момент, когда объект основных средств выбывает или когда Предприятие не ожидает получения никаких экономических выгод от дальнейшего использования или реализации актива.

#### 4.2 Нематериальные активы

При приобретении НМА оцениваются по себестоимости - по стоимости приобретения (первоначальной стоимости), которая включает все фактические затраты, понесенные в связи с приобретением актива.

После первоначального признания последующая оценка НМА производится Предприятием по методу первоначальной стоимости: себестоимость минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Для распределения амортизируемой суммы актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы, Предприятие использует метод равномерного начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по НМА начинают исчисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления этого объекта, и начисляются ежемесячно по установленным нормам до полного погашения стоимости НМА или списания с баланса.

Начисление амортизации НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости НМА или списания с баланса.

На конец каждого года Предприятие проводит тест актива на снижение в стоимости и, соответственно, признает любой убыток от обесценения.

НМА списываются с баланса на основании заключения соответствующего подразделения Предприятия, которое периодически инвентаризирует НМА на предмет актуализации и морального износа, а также по другим причинам.

#### 4.3 Обесценение стоимости активов

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая сумма (стоимость) равна наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства, за минусом расходов на продажу или потребительской стоимости.

Справедливой стоимостью обычно является текущая цена покупателя. Если справедливая стоимость актива не может быть определена ввиду отсутствия основы для надежной оценки, то за возмещаемую величину принимается его ценность использования.

Потребительная стоимость - это приведенная стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, ожидающихся от дальнейшего использования актива и от его выбытия в конце срока его службы.

Текущая стоимость будущих денежных потоков рассчитывается с применением соответствующей ставки дисконтирования, которая отражает текущие расчетные оценки временной стоимости денег и риски, специфически присущие этому активу.

Убыток от обесценения подлежит признанию в отношении генерирующей единицы, если и только если возмещаемая сумма данной единицы (группы единиц) меньше балансовой стоимости данной единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения признается Предприятием как расход в Отчете о совокупном доходе в текущем отчетном периоде.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный для актива в предшествующие годы, должен восстанавливаться тогда и только тогда, когда произошло изменение в расчетах, использованных при определении возмещаемой суммы актива с момента признания последнего убытка от обесценения, т.е. необходимо привести чистую балансовую стоимость этого актива в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, которая была определена (без учета амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения, т.е. балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытка от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в Отчете о совокупном доходе.

#### **4.4 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Предприятие признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

##### **4.3.1 Финансовые активы**

###### **Первоначальное признание и оценка**

При первоначальном признании Предприятие оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс или минус, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива.

При использовании Предприятием учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Предприятие классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из:

- бизнес-модели предприятия, используемой для управления финансовыми активами;
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Финансовые активы Предприятия включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы. Финансовые активы Предприятия относятся к классу «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

###### **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств.
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

###### **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости**



Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости. Возможность классификации финансового актива как «оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

Предприятие может при первоначальном признании безотзывно классифицировать финансовый актив как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если это устраняет или значительно сокращает непоследовательность в применении принципов оценки или признания.

#### **Обесценение финансовых активов**

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов, Предприятие применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

Обесценение финансового актива происходит в том случае, если его балансовая стоимость больше его оценочной возмещаемой суммы. Предприятие по состоянию на каждую отчетную дату оценивает наличие объективных данных, свидетельствующих о возможном обесценении финансового актива или группы активов. При наличии таких данных Предприятие рассчитывает возмещаемую сумму актива или группы активов и признает в отчете о финансовом положении убыток от обесценения.

К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности) в отношении финансового актива или группы активов, относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности дебитора (заемщика, эмитента ценной бумаги);
- нарушение условий договора или выпуска инструмента (к примеру, невыплата процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- признание убытка от обесценения данного актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями.

#### **Прекращение признания финансового актива**

Предприятие должно прекратить признание финансового актива только тогда, когда:

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- она передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

#### **4.3.2 Финансовые обязательства**

Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства, включая производные инструменты, которые являются обязательствами, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.

Финансовые обязательства Предприятия включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

## **Торговая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

## **Прекращение признания финансового обязательства**

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках отчетного года.

## **4.5 Запасы**

Вновь приобретенные запасы приходятся по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния.

Оценка запасов производится Предприятием по методу средневзвешенной стоимости.

## **4.6 Налоги**

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Налог на прибыль является одним из наиболее существенных видов налогов, уплачиваемых Предприятием. Кроме суммы налога, относящегося к отчетному периоду, в отчетности Предприятия отражаются также и будущие налоговые обязательства и активы (отсроченные налоги).

Расходы по оплате корпоративного подоходного налога за отчетный период определяются Предприятием на основе учета налогового эффекта временных разниц с применением балансового метода.

Предприятие выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Предприятие уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Предприятие уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 2% от объекта исчисления отчислений.

## **4.7 Резервы**

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Предприятие предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за

вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

#### 4.8 Государственные субсидии

Для учета государственных субсидий Предприятие выбрало подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

#### 4.9 Признание выручки и расходов

В принципах подготовки и представления финансовой отчетности Предприятия доход определяется как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступления или увеличения активов или уменьшения обязательств, которые привели к увеличению капитала, не связанному с вкладами от учредителя.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Предприятием оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Предприятие осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

По своей экономической сущности доходы могут быть подразделены на следующие виды:

##### **Доход от основной деятельности**

К доходу от основной деятельности относятся следующие виды доходов:

- услуги по экспертным работам при государственной регистрации и перерегистрации лекарственных средств и медицинских изделий;
- оценка безопасности и качества лекарственных средств и медицинских изделий;
- прочие услуги, в том числе услуги по клиническим и доклиническим испытаниям лекарственных средств, услуги по переводу инструкций лекарственных средств, реализация журнала «Фармация Казахстана», экспертиза рекламы на лекарственные средства, публикация научных статей, реклама лекарственных средств в журнале «Фармация Казахстана», услуги по аналитической экспертизе.

##### **Прочие доходы**

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

- доходы от государственных субсидий;
- положительная курсовая разница;
- приплод;
- доход от аренды;
- прочие доходы

##### **Процентный доход**

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления

денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

#### **Расходы**

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

#### **Сделки со связанными сторонами**

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают конечную контролируемую сторону Предприятия, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем.

### **5 Основные средства**

Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно не позднее 1 декабря текущего года. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. основные средства Предприятия не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств. В ноябре 2022 года независимой оценочной компанией «Независимый оценочно-юридический центр» проведена независимая оценка рыночной стоимости объектов недвижимого имущества, представлена в нижеприведенной таблице. В связи с закрытием филиалов, в отчетном периоде безвозмездно передано не используемое имущество разным государственным организациям на общую сумму 31 415 тыс.тенге, из них машины и оборудование 30 644 тыс. тенге, компьютеры 135 тыс. тенге, прочие 636 тыс. тенге ( в 2021 году 313 596 тыс.тенге, здания – 240 515 тыс.тенге, земельные участки -40 435 тыс.тенге, транспортные средства – 3 343 тыс.тенге, машины и оборудование – 27 034 тыс.тенге, прочие – 2 269 тыс.тенге).

(в тыс. тенге)

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2021 г.	631 190	1 688 608	250 168	5 454 274	111 973	230 192	8 366 405
Реклассификация	-	-	-	6 094	-	(6 499)	(405)
Поступления	-	-	-	45 131	-	935	46 066
Выбытие	(40 435)	(255 314)	(17)	(149 404)	(7 605)	(21 925)	(474 700)
На 31 декабря 2021 г.	590 755	1 433 294	250 151	5 356 095	104 368	202 703	7 937 366
Реклассификация	-	779	-	(197)	-	-	582
Переоценка	86 559	421 686	631	56 710	1 500	4 299	508 245
Поступления	-	-	(135)	(30 644)	(5 452)	(636)	63 140
Выбытие	-	-	-	-	-	-	(36 867)
Списание	-	-	(20 098)	(361 085)	-	(11 185)	(392 368)
На 31 декабря 2022 г.	677 314	1 855 759	230 549	5 020 879	100 416	195 181	8 080 098
<b>Износ и убытки от обесценения</b>							
На 1 января 2021 г.	-	133 991	164 947	2 947 902	76 334	182 392	3 532 566
Амортизационные отчисления за период	-	18 047	35 058	450 685	8 376	12 668	524 834
Выбытие	-	(14 799)	(54)	(122 370)	(4 262)	(19 655)	(161 140)
Реклассификация	-	-	-	3 000	-	(3 000)	-
На 31 декабря 2021 г.	-	137 239	199 951	3 306 217	80 448	172 405	3 896 260
Амортизационные отчисления за период	-	16 698	25 375	420 541	7 146	10 467	479 950
Списание (выбытие)	-	-	(20 097)	(361 362)	(5 452)	(11 185)	(397 819)
Переоценка	-	44 632	-	-	-	-	44 632
На 31 декабря 2022 г.	-	198 569	205 229	3 365 396	82 142	171 687	4 023 023
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2022 г.	677 314	1 657 190	25 320	1 655 483	18 274	23 494	4 057 075
На 31 декабря 2021 г.	590 755	1 296 055	50 200	2 049 878	23 920	30 298	4 041 106
На 1 января 2021 г.	631 190	1 554 617	85 221	2 479 372	35 639	47 800	4 833 839

## 6 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальные активы включали:

	тыс.тенге			
	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2021 г.	41 705	766 184	3 850	811 739
Поступления	379	-	33	412
На 31 декабря 2021 г.	42 084	766 184	3 883	812 151
Поступления	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	42 084	766 184	3 883	812 151
<b>Износ и убытки от обесценения</b>				
На 1 января 2021 г.	40 319	575 013	3 850	619 182
Амортизационные отчисления за период	653	25 723	-	26 376
На 31 декабря 2021 г.	40 972	600 736	3 850	645 558
Амортизационные отчисления за период	654	25 576	4	26 234
На 31 декабря 2022 г.	41 626	626 312	3 854	671 792
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2022 г.	457	139 872	29	140 358
На 31 декабря 2021 г.	1 112	165 448	33	166 593
На 1 января 2021 г.	1 386	191 171	-	192 557

## 7 Прочие долгосрочные активы

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
<b>Прочие долгосрочные активы</b>		
Незавершенное строительство	-	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	106 068 (93 108)	93 108 (93 108)
<b>Итого</b>	<b>12 960</b>	<b>-</b>

В июле 2022 года заключены договоры на услуги по реализации проекта автоматизированной системы по экспертизе ЛС в рамках ЕАЭС со сроком завершения в мае 2023 года, по состоянию на 31 декабря приняты работы на сумму 12 960 тыс.тенге.

## 8 Запасы

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
<b>Товарно-материальные запасы, всего в том числе:</b>		
Сырье и материалы	534 848	587 221
Товары, приобретенные для продажи	534 848	584 032
Обесценение товарно-материальных запасов	-	3 189
<b>Итого</b>	<b>(173 968)</b> <b>360 880</b>	<b>(130 095)</b> <b>457 126</b>

На запасы с ограниченным сроком годности, а также не соответствующим стандартам EDQM создан резерв на обесценение на сумму 50 422 тыс. тенге. В течение 2022 года списаны запасы в связи с истечением срока годности на сумму 37 078 тыс. тенге. Запасы в сумме 360 880 тыс. тенге были учтены по справедливой стоимости.

## 9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В состав торговой краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность сроком погашения менее одного года.

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 564	246
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 986	6 423
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 641	3 213
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 981)	(3 122)
<b>Итого</b>	<b>11 210</b>	<b>6 760</b>

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
KZT	4 403	244
RUB	213	-
USD	1 387	1
EUR	1 561	1
<b>Итого</b>	<b>7 564</b>	<b>246</b>

Анализ торговой дебиторской задолженности на 31.12.2022 года по срокам возникновения (в тыс. тенге):

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
30 дней	7 266	-
от 30 до 90 дней	-	-
от 90 до 180 дней	-	-
от 180 до 360 дней	52	-
свыше 360 дней	246	246
<b>Итого</b>	<b>7 564</b>	<b>246</b>

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в тыс. тенге:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Остаток на начало периода	(3 122)	(3 122)
Списание резерва	1 911	-
Начисление резерва	(1 770)	-
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(2 981)</b>	<b>(3 122)</b>

## 10 Текущие налоговые активы

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Корпоративный подоходный налог	158 685	41 719
Налог на добавленную стоимость	2 449	548
Налог на транспортные средства	12	122
Налог на имущество	865	620
Индивидуальный подоходный налог	43	43
Социальный налог	129	129
Земельный налог	12	12
Отчисления от чистого дохода в РБ	1 101	94
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	3 168	4 203
Налог на добавленную стоимость	564	1 828
НДС на импортируемые товары	406	417
Прочие налоги и сборы	198	63

<b>Итого</b>	<u>31.12.2022г.</u> <u>167 632</u>	<u>31.12.2021г.</u> <u>49 798</u>
--------------	---------------------------------------	--------------------------------------

#### 11 Прочие краткосрочные активы

<b>Прочие краткосрочные активы</b>	<u>31.12.2022г.</u> <u>7 876</u>	<u>31.12.2021г.</u> <u>6 064</u>
в том числе:		
Краткосрочные авансы выданные	2 952	3 378
Расходы будущих периодов	4 924	2 686
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(696)	(696)
<b>Итого</b>	<u>7 180</u>	<u>5 368</u>

#### Задолженность по авансам уплаченным в разрезе валют:

	<u>31.12.2022 г.</u>	<u>31.12.2021 г.</u>
KZT	2 458	2 884
RUB	-	-
USD	388	388
EUR	106	106
<b>Итого</b>	<u>2 952</u>	<u>3 378</u>

#### Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в тыс. тенге:

	<u>31.12.2022 г.</u>	<u>31.12.2021 г.</u>
Остаток на начало периода	(696)	(786)
Списано за счет резерва		90
<b>Остаток на конец периода</b>	<u>(696)</u>	<u>(696)</u>

#### 12 Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые активы включали:

	<u>31.12.2022 г.</u>	<u>31.12.2021 г.</u>
<b>Вознаграждения к получению, в тенге</b>	<b>10 625</b>	<b>11 928</b>
АО "Банк Центр Кредит"	-	6 034
АО "Jysan Bank"	-	5 894
АО "Народный Банк Казахстана"	10 625	-

#### 13 Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	<u>31.12.2022 г.</u>	<u>31.12.2021 г.</u>
<b>Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге</b>	<b>44 768</b>	<b>43 194</b>
АО "Народный Банк Казахстана"	10 000	10 010
АО "Jysan Bank"	5	5
АО "Банк Центр Кредит"	9	-
АО Qazaq Banki KZT	11 232	11 232
АО Qazaq Banki USD	23 522	21 947
<b>Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте</b>	<b>706 657</b>	<b>2 530 049</b>
АО "Народный Банк Казахстана"	706 657	2 530 049
<b>Денежные средства на депозитных счетах, всего</b>	<b>6 861 706</b>	<b>4 546 404</b>
АО "Forte Bank"	-	1 039 629
АО "Народный Банк Казахстана"	5 011 106	1 421 629



АО "Jysan Bank"	-	1 040 325
АО " Банк Центр Кредит"	-	1 044 821
АО "Народный Банк Казахстана" USD	1 850 600	
<b>Оценочный резерв под ОКУ</b>	<b>(34 754)</b>	<b>(33 243)</b>
<b>Итого</b>	<b>7 578 377</b>	<b>7 086 404</b>

Денежные средства, представленные выше, содержат деньги, размещенные в 2018 году в АО Qazaq Bankі (постановлением Правления Национального Банка от 27 августа 2018 года №171 лишен лицензии), ограниченные в их использовании, в связи с чем 2019 году создан резерв под кредитные убытки.

Руководство Предприятия уверено, что справедливая стоимость его денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

#### 14 Капитал

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
<b>Уставный капитал, всего</b>	<b>1 803 734</b>	<b>1 803 734</b>
в том числе:		
ГУ КГиП МФ РК	1 803 734	1 803 734
Резерв на переоценку основных средств	1 312 891	1 211 982
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	718 257	336 509
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	4 493 422	3 895 827
<b>Итого капитал</b>	<b>8 328 304</b>	<b>7 248 052</b>

После распределения части чистого дохода, в отчетном периоде по итогам деятельности за 2021 год начислено вознаграждение членам Наблюдательного совета Предприятия в размере 15 984 тыс. тенге (за 2020 год: 10 401 тыс. тенге).

#### 15 Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Государственная субсидия на приобретение лабораторного оборудования	1 047 110	1 410 825
<b>Итого</b>	<b>1 047 110</b>	<b>1 410 825</b>

Государственная субсидия по статье «Доходы будущих периодов» представляет собой субсидию на приобретение лабораторного оборудования. В 2022 году сумма государственных субсидий, переведенная в состав прибыли или убытка, составила 350 895 тысяч тенге (в 2021 году – 360 715 тыс. тенге) (Примечание 25).

#### 16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря составляла:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	64 091	37 604
Краткосрочная задолженность по оплате труда	648	986
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	12 306	
<b>Итого</b>	<b>77 045</b>	<b>38 590</b>

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

#### 17 Обязательства по налогам

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
--	---------------	---------------

Индивидуальный подоходный налог	81 465	48 178
Налог на добавленную стоимость	103 070	74 968
Социальный налог	73 490	261
Земельный налог	-	9
Налог на имущество	777	-
Налог на транспорт	-	3
Прочие налоги	18	3
<b>Итого</b>	<b>258 820</b>	<b>123 422</b>

### 18 Авансы полученные

	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	1 590 621	2 083 443
<b>Итого</b>	<b>1 590 621</b>	<b>2 083 443</b>

В отчете о прибылях и убытках отражен доход от списания обязательств в связи с истечением срока исковой давности в размере 141 921 тыс. тенге (Примечание 24).

### 19 Краткосрочные оценочные обязательства

<b>Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников</b>	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Сальдо на начало	133 703	98 689
Начислены резервы	215 954	274 901
Использование резерва	(185 896)	(239 887)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>163 761</b>	<b>133 703</b>

Признанный в отчетности резерв на сумму 163 761 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

### 20 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Предприятия на 31 декабря включали:

	<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>
Прочие краткосрочные обязательства	354 072	348 383
Обязательства по отчислениям в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	100 927	63 406
Краткосрочные обязательства по полученному обеспечению при проведении тендеров от сторонних компаний	221	3 513
<b>Итого</b>	<b>455 220</b>	<b>415 302</b>

### 21 Выручка

	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Оценка безопасности и качества	1 432 112	1 207 213
Экспертиза при регистрации, перерегистрации ЛС	1 176 590	1 806 322
Экспертиза при регистрации, перерегистрации МИ	902 450	505 724
Прочие услуги	929 120	462 835
<b>Итого</b>	<b>4 440 272</b>	<b>3 982 094</b>

Доходы Предприятия генерируются в Республике Казахстан и состоят из доходов от оказания услуг по экспертизе и оценке безопасности и качества лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники.

#### Сроки признания выручки

	2022 г.	2021 г.
Услуги передаются в определенный момент времени	4 440 272	3 982 094
	<u>4 440 272</u>	<u>3 982 094</u>

#### Остатки по договорам

	2022 г.	2021 г.
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	7 564	246
Обязательства по договору (Примечание 19)	1 590 621	2 083 443
	<u>1 590 621</u>	<u>2 083 443</u>

На торговую дебиторскую задолженность резерв не начисляются, так как она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные под выполнение работ и оказание услуг.

Предприятие применило упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, и решило не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению, так как первоначальный ожидаемый срок действия договоров с покупателями составляет не более одного года.

#### 22 Себестоимость оказанных услуг

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	2 717 473	2 126 082
Налоги	297 919	223 284
Материалы	106 727	136 984
Износ и амортизация	500 311	546 162
Арендная плата	84 496	92 112
Коммунальные услуги	31 199	33 229
Услуги связи	23 156	23 289
Командировочные расходы	8 457	7 889
Услуги охраны	11 715	15 955
Транспортные расходы	365	7 539
Работы и услуги	101 205	111 460
Прочие	16 984	12 661
<b>Итого</b>	<u><b>3 900 007</b></u>	<u><b>3 336 646</b></u>

#### 23 Административные расходы

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	595 258	473 617
Социальные отчисления	18 933	11 600
Налоги	64 345	56 336
Материалы	3 074	561
Износ и амортизация	5 873	4 949
Коммунальные услуги	2 552	3 845
Услуги связи	4 073	3 599
Командировочные расходы	2 996	4 699
Аудиторские услуги	2 394	3 000
Банковские услуги	1 213	1 321
Консультационные услуги	10 320	
Прочие	37 403	15 863
<b>Итого</b>	<u><b>748 434</b></u>	<u><b>579 390</b></u>

24 Прочие доходы

	2022 г.	2021 г.
Доход от безвозмездно полученных активов	-	19 242
Государственная субсидия	350 895	360 715
Доходы от курсовой разницы	205 711	13 987
Доходы от восстановления обесценения активов	3 426	17
Доход по возмещению затрат по оценке производства	38 388	4 783
Доходы от списания обязательств	141 921	26 868
Приплод	5 752	5 591
Прочие	9 575	9 644
<b>Итого</b>	<b>755 668</b>	<b>440 847</b>

25 Прочие расходы

	2022 г.	2021 г.
Материальная помощь	10 273	9 462
Налоги	4 352	1 735
Командировочные расходы	37 975	5 980
Банковские услуги	150	13
Обесценение активов	89 527	80 097
Расходы от выбытия основных средств	8 228	293 601
Прочие	75	2195
<b>Итого</b>	<b>150 580</b>	<b>393 083</b>

26 Финансовые доходы

	2022 г.	2021 г.
Доход по вознаграждениям по расчетным счетам	571 072	317 078
<b>Всего доходы от финансирования</b>	<b>571 072</b>	<b>317 078</b>

Признанные в отчетности финансовые доходы представляет собой доходы от краткосрочных вкладов от 1 дня до 1 года по ставке от 8,3 до 12,4%.

27 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 г.г. включают:

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	268 048	181 988
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(18 314)	(87 597)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(18 314)	(87 597)
<b>Всего расходы по подоходному налогу</b>	<b>249 734</b>	<b>94 391</b>

Сверка действующей налоговой ставки

	2022 г.		2021 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	967 991		430 900	
Расход / (экономию) по подоходному налогу с использованием применяемой ставки	193 598	20%	86 180	20%

Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	56 136	6%	8 211	2%
<b>Итого</b>	<b>249 734</b>	<b>26%</b>	<b>94 391</b>	<b>22%</b>

#### Признанные налоговые активы и обязательства

	Активы / Обязательства (Нетто)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Основные средства	(481 617)	(392 466)
Нематериальные активы	(28 072)	(33 319)
ТМЗ	34 794	26 019
Дебиторская задолженность	596	624
Налоги, кроме подоходного	16 131	654
Резерв по неиспользованным отпускам	32 752	26 742
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>(425 416)</b>	<b>(371 746)</b>

#### Движение временных разниц в течение года

	31.12.2021 г.	Признано		31.12.2022 г.
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(392 466)	(17 167)	(71 984)	(481 617)
Нематериальные активы	(33 319)	5 247		(28 072)
Резерв по снижению ликвидности ТМЗ	26 019	8 775		34 794
Резерв по ОКУ	624	(28)		596
Налоги, кроме подоходного	654	15 477		16 131
Резерв по неиспользованным отпускам	26 742	6 010		32 752
<b>Итого</b>	<b>(371 746)</b>	<b>18 314</b>	<b>(71 984)</b>	<b>(425 416)</b>

#### 28 Операции со связанными сторонами

Связанными с Предприятием сторонами являются:

- Комитет медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения РК, осуществляющий управление Предприятием.
- Предприятия подведомственные Министерству здравоохранения РК;
- Ключевой управленческий персонал Предприятия.

Конечной контролирующей стороной Предприятия является Государство в лице ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК».

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

#### Продажи товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2022 г.	2021 г.
Национальный научный центр особо опасных инфекций	услуги	1 218	3 520
Республиканский центр крови Министерства здравоохранения Республики Казахстан	услуги	-	502

Наименование организации	Операция	2022 г.	2021 г.
ТОО "СК-Фармация"	услуги	3 604	5 523
Научный центр противомикробных препаратов	услуги	1 090	
РГП на ПХВ НЦОЗ МЗ РК	услуги	988	237
РГП на ПХВ "Научно-исследовательский институт проблем биологической безопасности"	услуги	7 516	1 366
<b>Итого продажи товаров и услуги</b>		<b>14 416</b>	<b>11 148</b>

#### Закупки товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2022 г.	2021 г.
РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы»	услуги	-	242
РГП на ПХВ "Республиканский центр крови"	услуги	-	93
<b>Итого продажи товаров и услуги</b>		<b>-</b>	<b>335</b>

#### Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
Национальный научный центр особо опасных инфекций	Краткосрочные авансы полученные	1 173	595
РГП на ПХВ Республиканский центр крови	Краткосрочные авансы полученные	200	200
ТОО "СК-Фармация"	Краткосрочные авансы полученные	98	86
РГП на ПХВ НЦОЗ МЗ РК	Краткосрочные авансы полученные	198	474
Научный центр противомикробных препаратов	Краткосрочные авансы полученные	21	
<b>Итого сальдо по кредиторской задолженности</b>		<b>1 690</b>	<b>1 355</b>

Другие значительные операции с указанными организациями в течение 2022 года не производились.

#### Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления Предприятия. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2022 году составила 126 556 тыс. тенге (в 2021 году – 104 699 тыс. тенге).

#### 29 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

##### А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Предприятия отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

##### В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Предприятия может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

### С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

### Д. Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Предприятие может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Предприятие. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Предприятия.

### Е. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

## 30 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Предприятие следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

### Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	<u>31.12.2022 г.</u>	<u>31.12.2021 г.</u>
<b>Финансовые активы:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	7 578 377	7 086 404
Краткосрочные финансовые активы	10 625	11 928
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 210	6 760
<b>Итого</b>	<u>7 600 212</u>	<u>7 105 092</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	77 045	38 590
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	163 761	133 703
<b>Итого</b>	<u>240 806</u>	<u>172 293</u>

### Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для

финансирования операций Предприятия. У Предприятия имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Предприятие подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками. Предприятие следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Правление Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

**Риск изменения процентной ставки** – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Предприятие управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

**Кредитный риск**, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Предприятия, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Предприятия перед этими контрагентами. Политика Предприятия предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Предприятие считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами (Примечание 13) и дебиторской задолженности (Примечание 9), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

**Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:**

	31.12.2022 г.					Итого
	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков					-	100%
Оценочная балансовая стоимость дефолта	7 266			52	246	7 564
<b>Ожидаемый кредитный убыток</b>	<b>7 266</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52</b>	<b>246</b>	<b>7 564</b>

	31.12.2021 г.					Итого
	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков						100%
Оценочная балансовая стоимость дефолта					246	246
<b>Ожидаемый кредитный убыток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>246</b>	<b>246</b>

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные международными агентствами на соответствующие отчетные даты по банкам, в которых размещены значительные суммы средств.

	31.12.2022г.	31.12.2021г.	Кредитные рейтинги	
			31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
<b>Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 9)</b>	<b>11 210</b>	<b>6 760</b>		
<b>Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)</b>				
АО "Forte Bank"	-	1 039 629	B+/Позитивный	B+/Позитивный
АО "Jysan Bank"	5	1 046 224	B1/Позитивный	B1/Стабильный



АО " Банк Центр Кредит"	9	1 050 855	В+/Стабильный	В/Стабильный
АО "Народный Банк Казахстана"	7 588 988	3 961 688	ВВ+/Стабильный	ВВ/Позитивный
АО Qazaq Banki USD	23 522	21 947	В-/Негативный	В-/Негативный
АО Qazaq Banki KZT	11 232	11 232	В-/Негативный	В-/Негативный
<b>Итого на банковских счетах</b>	<b>7 623 756</b>	<b>7 131 575</b>		
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>	<b>7 634 966</b>	<b>7 138 335</b>		

**Риск ликвидности.** При управлении риском ликвидности главная цель Предприятия состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Предприятия в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31.12.2022 г.

	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
<b>Обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	77 045		77 045
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		163 761	163 761
<b>Итого обязательств</b>	<b>77 045</b>	<b>163 761</b>	<b>240 806</b>

На 31.12.2021 г.

	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
<b>Обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 590		38 590
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		133 703	133 703
<b>Итого обязательств</b>	<b>38 590</b>	<b>133 703</b>	<b>172 293</b>

#### Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации услуг, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

#### Валютный риск

Предприятие непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля. Руководство Предприятия равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний. Никакие прочие финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков Предприятие не использует.

По состоянию на отчетные даты финансовые инструменты Предприятия выражены в следующих валютах:

31.12.2022 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
---------------	-----	-----	-----	-----	-------

31.12.2022 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	5 021 120	132 792	2 362 786	61 679	7 578 377
Краткосрочные финансовые активы	10 625				10 625
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 049	1 561	1 387	213	11 210
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>5 039 794</b>	<b>134 353</b>	<b>2 364 173</b>	<b>61 892</b>	<b>7 600 212</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	77 045	-	-	-	77 045
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	163 761	-	-	-	163 761
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>240 806</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240 806</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>4 798 988</b>	<b>134 353</b>	<b>2 364 173</b>	<b>61 892</b>	<b>7 359 406</b>

31.12.2021 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	4 556 355	463 989	1 911 294	154 766	7 086 404
Краткосрочные финансовые активы	11 928				11 928
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 758	1	1	-	6 760
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>4 575 041</b>	<b>463 990</b>	<b>1 911 295</b>	<b>154 766</b>	<b>7 105 092</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 590	-	-	-	38 590
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	133 703	-	-	-	133 703
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>172 293</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>172 293</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>4 402 748</b>	<b>463 990</b>	<b>1 911 295</b>	<b>154 766</b>	<b>6 932 799</b>

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Предприятия (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курса валют к тенге.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
<b>На 31.12.2022 г.</b>			
EUR	134 353	10%	13 435
EUR	134 353	-10%	(13 435)
USD	2 364 173	10%	236 417
USD	2 364 173	-10%	(236 417)
RUB	61 892	10%	6 189
RUB	61 892	-10%	(6 189)
<b>На 31.12.2021 г.</b>			
EUR	463 990	10%	46 399
EUR	463 990	-10%	(46 399)
USD	1 911 295	10%	191 130
USD	1 911 295	-10%	(191 130)
RUB	154 766	10%	15 477
RUB	154 766	-10%	(15 477)

Основной целью Предприятия в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Предприятия и максимизации прибыли. Предприятие управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

В таблице представлены значения отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Уставный капитал	1 803 734	1 803 734
Резервы	1 312 891	1 211 982
Накопленная прибыль (убыток)	5 211 679	4 232 336
<b>Итого капитал</b>	<b>8 328 304</b>	<b>7 248 052</b>
Итого заемные средства	77 045	38 590
Итого активы	12 346 297	11 824 985
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,67	0,61
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	-	-

### 31 Справедливая стоимость финансовых инструментов

#### Оценка справедливой стоимости

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Предприятия, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Предприятием исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

#### Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Предприятия, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Предприятие смогло бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Предприятием для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;
- Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

Ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Предприятия, представленных в финансовой отчетности по категориям на 31 декабря 2022 и 2021 годы.

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	7 578 377	7 578 377	7 086 404	7 086 404
Краткосрочные финансовые активы	10 625	10 625	11 928	11 928
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 210	11 210	6 760	6 760
<b>Итого</b>	<b>7 600 212</b>	<b>7 600 212</b>	<b>7 105 092</b>	<b>7 105 092</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	77 045	77 045	38 590	38 590
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	163 761	163 761	133 703	133 703
<b>Итого</b>	<b>240 806</b>	<b>240 806</b>	<b>172 293</b>	<b>172 293</b>

### 32 События после отчетной даты

По мнению Руководства Предприятия события, произошедшие в 2023 году до даты составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

### 33 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена руководством Предприятия и утверждена для выпуска 5 апреля 2023 года.



Даутбаев Е. К.

Генеральный директор-  
Председатель Правления

5 апреля 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан



Давлеткиреева А. Т.

Главный бухгалтер

5 апреля 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан